



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 01/06/2017

Αριθμός Απόφασης: 3205

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Σύμης Ν. Δωδεκανήσου, Τ.Κ. 85600, κατά της υπ' αριθμ./22-12-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 - του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./22-12-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 - του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21/12/2016 σχετική Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./22-12-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 100,00 €, για το φορολογικό έτος 2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του ως άνω νόμου.

Η παράβαση αφορά τη μη έναρξη εργασιών (εγγραφή στο φορολογικό μητρώο) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 1 του ΚΦΔ.

Η ως άνω παράβαση εδράζεται επί του πορίσματος της από 21/12/2016 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ασκούσε παράλληλα με τη δραστηριότητα «Δημοσίων σχέσεων και επικοινωνίας» και τη δραστηριότητα «Υπηρεσίες ενοικίασης δωματίων» αλλά δεν είχε υποβάλλει δήλωση μεταβολής δραστηριότητας στη Δ.Ο.Υ Ρόδου για την ενοικίαση των δωματίων. Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό.

Το ακίνητό του δεν λειτουργεί πλέον με την δραστηριότητα «ενοικιαζόμενα δωμάτια». Επισκεύασε μερικά δωμάτια και αποφάσισε να τα νοικιάζει για μεγαλύτερη περίοδο με μισθωτήριο συμβόλαιο. Οι συγκεκριμένοι αλλοδαποί τουρίστες που είδαν οι ελεγκτές κατά τον επιτόπιο έλεγχο είχαν σκοπό να μισθώσουν το δωμάτιο για τουλάχιστον ένα μήνα και να υπογράψουν συμφωνητικό αστικής μίσθωσης. Μόλις όμως τους ζητήθηκε να βγάλουν ΑΦΜ ζήτησαν να φύγουν καταβάλλοντας το αντίτιμο για τις μέρες που χρησιμοποίησαν το δωμάτιο. Οι ελεγκτές δεν δέχτηκαν τους ισχυρισμούς του και θεώρησαν αφού μετέφρασαν μια προειδοποιητική πινακίδα στα αγγλικά που αφορούσε την ποινή των 30,00 (τριάντα) ευρώ σε περίπτωση λύσης του ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης, ως προτεινόμενη τιμή ενοικίασης του δωματίου για κάθε διανυκτέρευση και αποφάσισαν ότι ενοικιάζει τα δωμάτια και για διανυκτέρευση ενώ το αληθές είναι ότι τα 30,00 (τριάντα) ευρώ ήταν ένας αποτρεπτικός όρος για την πρόωρη λύση της σύμβασης.

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 10 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: *«Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.»*.

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1006/31.12.2013 (ΦΕΚ Β΄ 19/10.01.2014) «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας» ορίζεται:

«Άρθρο 1. Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

1. Σε κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή νομική οντότητα όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 3 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) Ν. 4174/2013 (170/Α΄) ημεδαπό ή αλλοδαπό, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τη φορολογική διαδικασία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα αυτού, αποδίδεται από τη φορολογική διοίκηση ενιαίος και μοναδικός Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) ανεξάρτητα του αριθμού των εγκαταστάσεων (υποκαταστημάτων, γραφείων, αποθηκών) που διαθέτει εντός και εκτός της Ελληνικής Επικράτειας, προκειμένου να εγγραφεί στο Φορολογικό Μητρώο.

2. Η απόδοση Α.Φ.Μ. στα φυσικά πρόσωπα, διενεργείται, με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση του εντύπου Μ1 «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. / Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων» ενώ στα νομικά πρόσωπα και στις νομικές οντότητες, διενεργείται, με την υποβολή του εντύπου Μ3 «Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου». [...]

Άρθρο 4. Δήλωση Έναρξης Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

Τα πρόσωπα του άρθρου 1 της παρούσας, που πρόκειται να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα τα οποία εξαιρούνται από τη σύσταση τους στην Υπηρεσία Μέσης Στάσης (ΥΜΣ), υποχρεούνται, να υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση, δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, πριν την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της δραστηριότητας τους. [...] 1. Τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλουν το έντυπο Μ2 «Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου», συμπληρώνοντας την ένδειξη «Έναρξη». [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

« [...]

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α΄)

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α΄ της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α΄ της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι,

μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.[...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, [...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1, [...]

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, κατά τον μερικό επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 25/09/2015, ημέρα Παρασκευή και ώρα 12:30 σε ακίνητο του προσφεύγοντος στη Σύμη, διαπιστώθηκε ότι εισέπραξε 120,00 ευρώ από την κα (αλλοδαπή τουρίστρια) για υπηρεσίες διανυκτέρευσης σε ενοικιαζόμενο δωμάτιο από 21/09/2015 έως 25/09/2015 χωρίς να έχει υποβάλει δήλωση μεταβολής δραστηριότητας στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου για «ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ», παράλληλα με την «ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ», κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ.4 του ν.4174/2013. Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι συγκεκριμένοι αλλοδαποί τουρίστες που είδαν οι ελεγκτές κατά τον επιτόπιο έλεγχο είχαν σκοπό να μισθώσουν το δωμάτιο για τουλάχιστον ένα μήνα και να υπογράψουν συμφωνητικό αστικής μίσθωσης. Μόλις όμως τους ζητήθηκε να βγάλουν ΑΦΜ ζήτησαν να φύγουν καταβάλλοντας το αντίτιμο για τις μέρες που χρησιμοποίησαν το δωμάτιο. Επίσης, ανέφερε ότι ο πίνακας με τις τιμές των δωματίων ανά ημέρα, που είχε αναρτήσει στην εξώπορτα του ακινήτου έγινε με σκοπό να καταστήσει πιο ελκυστικές τις τιμές ενοικίασης των δωματίων για περίοδο 6-12 μηνών την περίοδο του χειμώνα και τουλάχιστον 3 μηνών το καλοκαίρι. Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τους παραπάνω ισχυρισμούς διότι α) οι τουρίστες οι οποίοι αποχωρούσαν από το δωμάτιο με τις βαλίτσες τους ανέφεραν ότι ήταν στο νησί για ολιγοήμερες διακοπές και είχαν καταβάλει το αντίτιμο των 120,00 ευρώ για 4 διανυκτερεύσεις, β) υπήρχε πινακίδα στην εξώπορτα του ακινήτου με χρέωση ανά ημέρα αναλόγως την περίοδο και γ) δεν είχε υποβληθεί Ιδιωτικό Συμφωνητικό Αστικής Μίσθωσης με τα στοιχεία της τουρίστριας που διανυκτέρευσε στο δωμάτιο.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί **δημόσιο έγγραφο** (άρθρο 169§1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί. Ως εκ τούτου η από 21/12/2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου ΚΦΔ των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ρόδου αποτελεί την πλήρη και εμπεριστατωμένη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **01/02/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Υπ'αριθμ./22-12-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015. **Ποσό Προστίμου : 100,00 ευρώ**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.